

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία		κλειόμενης χρήσεως 2022	προηγούμενης χρήσεως 2021
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεων	16.415,24	12.197,42	4.217,82	13.898,04	9.382,30	4.515,74	Ι. Κεφάλαιο	862.350,27	862.350,27
	16.415,24	12.197,42	4.217,82	13.898,04	4.795,48	4.515,74	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διαρκές παγίων	862.350,27	862.350,27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.417.190,23	1.511.208,16
I. Ασημένιες ακινητοποιήσεις								1.417.190,23	1.511.208,16
5. Λοπάς ασημένιες ακινητοποιήσεις	170.363,03	75.022,68	95.340,35	170.363,03	57.986,38	112.376,65			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	1.209.551,64	0,00	1.209.551,64	1.209.551,64	0,00	1.209.551,64	Υπόλοιπο αποτελέσματος (πλεονασμοί/ελλείμματα) χρήσεως εις νέον	319.838,77	515.969,02
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.382.548,36	2.178.473,77	204.074,59	2.382.548,36	2.083.267,84	299.280,52		319.838,77	515.969,02
5. Μεταφορικά μέσα	24.035,65	0,00	24.035,65	24.035,65	0,00	24.035,65	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	2.599.379,27	2.899.527,45
6. Εππλήκτα και λοιπά εξοπλιστικά	157.584,05	128.974,44	28.609,61	156.424,05	120.274,89	36.149,16			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓII+ΓIII)	3.944.082,73	2.382.470,89	1.561.611,84	3.942.922,73	2.261.529,11	1.681.393,62	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
							1α. Προμηθευτές	968,47	170.783,93
							2. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
							4. Υποχρεώσεις από φερούμεν/ετή	14.446,17	8.366,20
							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
							8. Πασιβικές διαφορές	299,57	219,03
								15.714,21	179.369,16
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	15.714,21	179.369,16
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)			1.561.611,84			1.681.393,62	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
II. Αποσβέσεις			0,00			0,00	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	0,00	0,00
2. Χρεωστικές διαφορές			0,00			0,00		0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	2.615.093,48	3.068.896,61
1. Ταμείο			625,59			234,31			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.048.638,23			1.382.752,94			
			1.049.263,82			1.382.987,25			
			1.049.263,82			1.382.987,25			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)									
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως			0,00			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			2.615.093,48			3.068.896,61			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		1.032.068,07		917.393,84
Σύνολο		1.032.068,07		917.393,84
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		0,00		0,00
Μετά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.032.068,07		917.393,84
Σύνολο		1.032.068,07		917.393,84
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.333.527,95		1.031.843,34	
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.840,74	1.335.368,69	1.240,00	1.033.083,34
Μερίκιο αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-303.300,62		-115.689,50
Πλέον: 3. Πασιβικά τόκα και συναφή έσοδα	15.652,44		18.468,46	
Μείον: 2. Κρατιστικά τόκα και συναφή έξοδα	2.500,00	13.152,44	954,07	17.514,39
Ολικό αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-290.148,18		-98.175,11
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα	94.017,93		94.017,93	
2. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	0,00	94.017,93	728,73	94.746,66
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανάγωνα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	0,00		0,00	
	0,00	0,00	0,00	94.746,66
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		-196.130,25		-3.428,45
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	123.756,90		121.193,44	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	123.756,90	0,00	121.193,44	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ελλείμμα)		-196.130,25		-3.428,45

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (ελλείμμα) χρήσεως	-196.130,25	-3.428,45
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμα) προηγούμενων χρήσεων	515.969,02	519.397,47
Κέρδη εις νέο	319.838,77	515.969,02

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Αθήνα, 11/05/2023	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΕΛΕΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΜΑΚΡΥΝΩΡΗ
ΑΔΤ ΑΜ 601638		ΑΔΤ ΑΒ 602595
Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
REAL FINANCIAL SUPPORT IKE		
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΖΙΩΝΗ		
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 97747 Α ΤΑΞΗΣ		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής

Γνώμη
Τυχόν ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής, οι οποίες αποτελούνται τον ισολογισμό της 31ης δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρροσημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής κατά την 31η δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή" για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφερειακή Ένωση Δήμων Αττικής, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων" αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιώδεις ανυπερτί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιώδεις εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώσης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Αττικής.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο είδος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύουμε τη συμφωνία και την ανταπόδοση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Περιφερειακή Ένωση Δήμων Αττικής και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρβίσεις στην Έκθεση Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής.

Αθήνα, 7 Ιουνίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή
Γεώργιος Σταύρ. Μενικιάδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 13861